

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

PROVINCIA DI VERONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020

L'Organo di Revisione

Dr. Giancarlo Marcon

Dr. Giorgio Miotti

Dr. Piersandro Peraro

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	10
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	16
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	25
5. Osservazioni	26
6. Conclusioni	26

Comune di Valeggio sul MincioVerbale n. 113 del 08/11/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Valeggio di Mincio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 08/11/2021

L'Organo di Revisione

Dr. Giancarlo Marcon *(firmato digitalmente)*

Dr. Giorgio Miotti *(firmato digitalmente)*

Dr. Piersandro Peraro *(firmato digitalmente)*

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 29/11/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 48 del 30/07/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 30/06/2021, con verbale n. 93 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 02/11/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 247 del 29.12.2020 integrata con deliberazione della Giunta Comunale n. 146 del 02.08.2021 ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il gruppo amministrazione pubblica (di seguito GAP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione afferente al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2020 del gruppo di amministrazione pubblica Comune Valeggio sul Mincio";

Dato atto che

- il Comune di Valeggio sul Mincio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 247 del 29.12.2020, integrata con deliberazione della Giunta Comunale n. 146 del 02.08.2021 ha individuato il Gruppo Comune di Valeggio sul Mincio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Valeggio sul Mincio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Comune di Valeggio sul Mincio	Soglie	
		3% dei valori del Comune	10% dei valori del Comune
Totale dell'attivo	49.013.163,76	1.470.394,91	4.901.316,38
Patrimonio netto	40.775.852,21	1.223.275,57	4.077.585,22
Totale ricavi caratteristici	12.765.093,90	382.952,82	1.276.509,39

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Valeggio sul Mincio:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Valeggio sul Mincio	Classificazione
Azienda Gardesana Servizi S.p.a. - AGS S.p.a.	Via 11 Settembre n. 24 – 37019 Peschiera del Garda (VR)	2.620.800,00	Gestione del servizio idrico integrato	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	5,00%	Società partecipata
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	Loc. Paradiso di sotto, 14 – 37019 Peschiera del Garda (VR)	100.000,00	Gestione dei servizi di igiene ambientale	Indiretto	Comune di Valeggio sul Mincio (tramite AGS S.p.a. - 50%)	2,50%	Società partecipata
Solori S.p.a.	Vicolo volto Cittadella, 4 – 37122 Verona (VR)	500.000,00	Gestione del servizio di riscossione per i Comuni associati	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	0,10%	Società partecipata
Fondazione Valeggio Vivisport	Via dello Sport, Sn (c/o Palazzetto) - 37067 Valeggio sul Mincio (VR)	50.000,00	Promozione dell'attività sportiva e organizzazione di eventi sportivi	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	55,56%	Ente strumentale controllato
Consiglio di Bacino di Verona Nord	Corso Garibaldi, 24 -37069 Villafranca di Verona (VR)	-	Organizzare e controllare il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani per i comuni aderenti al bacino	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	3,53%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	Via Macello, 23 - 37121 Verona (VR)	16.798,31	Organizzazione soggiorni climatici per anziani e minori	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	3,17%	Ente strumentale partecipato
Consorzio di	Via Andrea	278.887,00	Organizzazione,	Diretto	Comune di	1,923%	Ente

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo o diretta	% di partic. Comune di Valeggio sul Mincio	Classificazione
Bacino Verona Due del Quadrilatero	Mantegna 30/B – 37012 Bussolengo (VR)		coordinamento e controllo della gestione dei rifiuti urbani		Valeggio sul Mincio		strumentale partecipato
AATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	Via Ca' di Cozzi, 41 - 37124 Verona (VR)	103.485,66	Governo del servizio idrico integrato	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,59%	Ente strumentale partecipato

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Organismo partecipato	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Valeggio sul Mincio	Classificazione	Criterio di consolidamento
Azienda Gardesana Servizi S.p.a. - AGS S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	5,00%	Società partecipata	Proporzionale
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	Gestione dei servizi di igiene ambientale	Indiretto	Comune di Valeggio sul Mincio (tramite AGS S.p.a. - 50%)	2,50%	Società partecipata	Proporzionale
Solori S.p.a.	Gestione del servizio di riscossione per i Comuni associati	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	0,10%	Società partecipata	Proporzionale
Consiglio di Bacino di Verona Nord	Organizzare e controllare il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani per i comuni aderenti al bacino	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	3,53%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Organizzazione, coordinamento e controllo della gestione dei rifiuti urbani	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,923%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
AATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	Governo del servizio idrico integrato	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,59%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

Organismo	Tipologia di partecipazione*	Tipologia organismo	Inserimento GAP	VERIFICA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE				Inserimento perimetro
				% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	
Morenica S.r.l.	Diretta	Società a capitale interamente pubblico	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti riconducibili dell'Ente capogruppo e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
Azienda Gardesana Servizi S.p.a. - AGS S.p.a.	Diretta	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing	SI	5,00%	103.209.137,00	13.995.322,00	25.145.809,00	SI
				Partecipazione superiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	Indiretta tramite AGS S.p.a. (50%)	Società a totale partecipazione pubblica titolare di affidamenti diretti per il tramite di AGS S.p.a.	SI	2,50%	1.648.140,00	126.185,00	5.985.785,00	SI
				Partecipazione superiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza superiore 3%	
Viveracqua S.c.a.r.l.	Indiretta tramite AGS S.p.a. (2,26%)	Società a totale partecipazione pubblica	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti riconducibili dell'Ente capogruppo per il tramite di AGS S.p.a. e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	
Solori S.p.a.	Diretta	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing	SI	0,10%	5.640.732,00	500.000,00	6.205.209,00	SI
				Partecipazione inferiore 1%	Incidenza superiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza superiore 3%	
Fondazione Valeggio Vivisport	Diretta	Fondazione	SI	55,56%	184.441,00**	12.199,00**	298.383,00**	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo, con riferimento all'ultimo bilancio disponibile al 31.12.2019,
					Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	

Organismo	Tipologia di partecipazione*	Tipologia organismo	Inserimento GAP	VERIFICA DI IRRILEVANZA INDIVIDUALE				Inserimento perimetro
				% di partecipazione	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici	
								presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Consiglio di Bacino di Verona Nord	Diretta	Ente di diritto pubblico	SI	3,53%	518.355,15	161.907,42	572.719,19	SI
					Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza superiore 3%	
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici	Diretta	Consorzio tra enti locali	SI	3,17%	95.486,61	70.108,46	184.517,87	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
					Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza inferiore 3%	
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Diretta	Consorzio tra enti locali	SI	1,923%	16.796.895,00**	288.217,00**	45.929.542,00**	SI
					Incidenza superiore 3%	Incidenza inferiore 3%	Incidenza superiore 3%	
AATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	Diretta	Ente di diritto pubblico	SI	1,59%	33.929.549,40	1.868.933,35	541.283,67	SI
					Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	Incidenza superiore 3%	

*le % di partecipazione riportate tra parentesi riguardano la quota detenuta dall'ente/ società tramite la quale il Comune capogruppo partecipa all'organismo indiretto

** Valori di bilancio al 31.12.2019

VERIFICA DI IRRILEVANZA AGGREGATA			
	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici
Totale aggregato soglie inferiori 3%	279.927,61	82.307,46	482.900,87
10% dei valori del Comune di Valeggio sul Mincio	4.901.316,38	4.077.585,22	1.276.509,39
Incidenza	Incidenza inferiore 10%	Incidenza inferiore 10%	Incidenza inferiore 10%

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata come da tabella sotto riportata:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Valeggio sul Mincio	Classificazione	Criterio di consolidamento
Azienda Gardesana Servizi S.p.a. - AGS S.p.a.	2.620.800,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	5,00%	Società partecipata	Proporzionale
Depurazioni Benacensi S.c.r.l.	100.000,00	Indiretto	Comune di Valeggio sul Mincio (tramite AGS S.p.a. - 50%)	2,50%	Società partecipata	Proporzionale
Solori S.p.a.	500.000,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	0,10%	Società partecipata	Proporzionale
Consiglio di Bacino di Verona Nord	-	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	3,53%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	278.887,00	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,923%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
AATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese	103.485,66	Diretto	Comune di Valeggio sul Mincio	1,59%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Valeggio sul Mincio.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.875,00	1.875,00	-
Immobilizzazioni Immateriali	326.626,30	484.150,41	- 157.524,11
Immobilizzazioni Materiali	44.136.135,27	43.540.446,58	595.688,69
Immobilizzazioni Finanziarie	201.063,92	497.552,32	- 296.488,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.663.825,49	44.522.149,31	141.676,18
Rimanenze	19.960,63	15.989,86	3.970,77
Crediti	3.150.965,21	4.728.447,75	- 1.577.482,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	6.628.726,89	4.193.934,62	2.434.792,27
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.799.652,73	8.938.372,23	861.280,50
RATEI E RISCONTI (D)	395.762,30	189.646,13	206.116,17
TOTALE DELL'ATTIVO	54.861.115,52	53.652.042,67	1.209.072,85

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è pari a euro 1.875,00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.244,69	60.777,37
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.066,56	13.599,84
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.235,48	9,26
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.101,64	23.698,41
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	286.920,53	382.506,87-
9	altre	8.057,40	3.558,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	326.626,30	484.150,41

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	Immobilizzazioni materiali (*)		
II 1	Beni demaniali	17.787.790,00	17.705.227,96
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	1.432.189,38	1.449.588,98
1.3	Infrastrutture	15.135.445,82	15.008.222,85
1.9	Altri beni demaniali	1.220.154,80	1.247.416,13
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	25.712.998,98	25.304.205,45
2.1	Terreni	5.796.916,63	5.756.409,68
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	16.539.696,27	16.299.175,61
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	2.446.384,02	2.365.519,34
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.088,29	51.215,57
2.5	Mezzi di trasporto	64.670,10	71.238,84
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.801,76	30.825,90
2.7	Mobili e arredi	95.982,41	110.836,77
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9 9	Altri beni materiali	683.459,50	618.983,74
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	635.346,29	531.013,17
	Totale immobilizzazioni materiali	44.136.135,27	43.540.446,58

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	6.838,47	378.826,92
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	6.512,02	0,02
c	altri soggetti	326,45	378.826,90
2	Crediti verso	194.225,45	81.725,40
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	194.225,45	81.725,40
3	Altri titoli		37.000,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	201.063,92	497.552,32

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	19.960,63	15.989,86
	Totale	19.960,63	15.989,86
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	787.364,83	730.412,21
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	737.004,54	722.056,16
c	Crediti da Fondi perequativi	50.360,29	8.356,05
2	Crediti per trasferimenti e contributi	789.370,66	693.002,88
a	verso amministrazioni pubbliche	732.912,59	693.002,88
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	56.458,07	-
3	Verso clienti ed utenti	1.376.026,45	3.008.429,98
4	Altri Crediti	198.203,27	296.602,68
a	verso l'erario	70.123,93	95.268,47
b	per attività svolta per c/terzi	21.298,52	31.691,43
c	altri	106.780,82	169.642,78
	Totale crediti	3.150.965,21	4.728.447,75
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	6.014.191,89	3.909.782,53
a	Istituto tesoriere	6.014.191,89	3.909.782,53
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	614.289,47	283.944,12
3	Denaro e valori in cassa	245,53	207,97
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	6.628.726,89	4.193.934,62
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.799.652,73	8.938.372,23

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	390.880,90	185.823,20
2	Risconti attivi	4.881,40	3.822,93
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	395.762,30	189.646,13

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	20.118.472,29	20.118.472,29
II	Riserve	22.788.916,74	23.761.711,17
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.512.531,99	4.174.840,77
b	da capitale	39.568,59	39.568,59
c	da permessi di costruire	1.907.875,92	899.080,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.787.790,00	17.705.227,96
e	altre riserve indisponibili	541.150,24	942.993,33
	di cui riserva di consolidamento	541.150,24	942.993,33
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.529.866,93	- 1.554.372,20
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.377.522,10	42.325.811,26
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	41.103,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 0,00	- 28.904,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	12.199,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.377.522,10	42.325.811,26

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	686.323,32	488.299,54
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	686.323,32	488.299,54

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	82.327,99	76.333,84
	TOTALE T.F.R. (C)	82.327,99	76.333,84

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	4.678.243,17	4.049.378,01
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.075.858,29	358.969,86
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	660.515,71	674.026,71
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	580.902,95	632.020,68
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.360.966,22	2.384.360,76
2	Debiti verso fornitori	2.665.870,22	2.166.202,87
3	Acconti	357,97	143,03
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.054.014,49	1.214.042,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	325.941,91	836.570,73
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	1.828,13	1.828,13
e	<i>altri soggetti</i>	726.244,45	375.643,14
5	altri debiti	723.163,29	917.940,74
a	<i>tributari</i>	282.267,64	246.981,34
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.085,01	11.680,52
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	416.810,64	659.278,88
	TOTALE DEBITI (D)	9.121.649,14	8.347.706,65

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	9.765,34	7.104,39
II	Risconti passivi	3.583.527,63	2.406.786,99
1	Contributi agli investimenti	2.952.919,73	601.928,99
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.403.498,97	454.917,79
b	<i>da altri soggetti</i>	1.549.420,76	147.011,20
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	630.607,90	1.804.858,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.593.292,97	2.413.891,38

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	5.276.978,17	4.261.930,83
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	75.000,00	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	152.345,10	232.737,85
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.554.323,27	4.494.668,68

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020(a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.540.527,71	15.198.989,88	- 658.462,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.003.746,93	17.188.210,88	- 2.184.463,95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 463.219,22	- 1.989.221,00	1.526.001,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	12.568,15	5.513,60	7.054,55
<i>Proventi finanziari</i>	<i>97.578,51</i>	<i>102.367,77</i>	<i>- 4.789,26</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>85.010,36</i>	<i>96.854,17</i>	<i>- 11.843,81</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 942.638,00	589.050,57	- 1.531.688,57
<i>Proventi straordinari</i>	<i>599.666,05</i>	<i>721.134,65</i>	<i>- 121.468,60</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.542.304,05</i>	<i>132.084,08</i>	<i>- 1.410.219,97</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 1.393.289,07	- 1.394.656,83	1.367,76
Imposte	136.577,86	159.715,37	- 23.137,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.529.866,93	- 1.554.372,20	24.505,27
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	- 28.904,00	28.904,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Valeggio sul Mincio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.540.527,71	12.765.093,90	1.775.433,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.003.746,93	13.043.506,91	- 1.960.240,02
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 463.219,22	- 278.413,01	- 184.806,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	12.568,15	37.924,04	- 25.355,89
<i>Proventi finanziari</i>	97.578,51	94.303,35	3.275,16
<i>Oneri finanziari</i>	85.010,36	56.379,31	- 28.631,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 942.638,00	- 1.235.695,95	293.057,95
<i>Proventi straordinari</i>	599.666,05	301.820,96	297.845,09
<i>Oneri straordinari</i>	1.542.304,05	1.537.516,91	- 4.787,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 1.393.289,07	- 1.476.184,92	82.895,85
Imposte	136.577,86	114.201,66	22.376,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.529.866,93	- 1.590.386,58	60.519,65
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	-	0,00

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.497.466,10	7.226.084,15
2	Proventi da fondi perequativi	781.211,02	694.413,31
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.760.254,37	720.565,96
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.658.982,20	624.493,59
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	101.272,17	18.616,37
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	77.456,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.689.935,31	5.314.418,10
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	588.426,23	740.043,04
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	193.461,34	197.933,36
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.908.047,74	4.376.441,70
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	63.905,09	39.623,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	747.755,82	1.203.885,36
totale componenti positivi della gestione A)		14.540.527,71	15.198.989,88

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	333.436,41	341.518,30
10	Prestazioni di servizi	7.602.447,17	9.591.984,13
11	Utilizzo beni di terzi	104.174,39	123.615,19
12	Trasferimenti e contributi	1.744.164,56	1.873.450,34
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.451.751,23	1.241.106,41
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	477.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	292.413,33	155.343,93
13	Personale	2.103.007,75	2.323.829,68
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.596.686,56	2.448.527,04
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	107.960,40	127.268,69
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.445.047,25	1.437.913,61
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.043.678,91	883.344,74
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 3.970,77	- 990,45
16	Accantonamenti per rischi	3.237,10	1.968,35
17	Altri accantonamenti	184.518,97	-
18	Oneri diversi di gestione	336.044,79	484.308,30
totale componenti negativi della gestione B)		15.003.746,93	17.188.210,88

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	94.301,11	98.309,78
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	94.301,11	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	98.309,78
20	Altri proventi finanziari	3.277,40	4.057,99
	Totale proventi finanziari	97.578,51	102.367,77
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	85.010,36	96.854,17
a	<i>Interessi passivi</i>	71.295,23	86.609,31
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	13.715,13	10.244,86
	Totale oneri finanziari	85.010,36	96.854,17
	totale (C)	12.568,15	5.513,60
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	599.666,05	721.134,65
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	285.336,20	151.493,93
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	143.237,72	153.397,08
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.999,00	61.779,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	167.093,13	354.464,64
	totale proventi	599.666,05	721.134,65
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.542.304,05	132.084,08
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.463.695,93	110.297,92
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	78.608,12	21.786,16
	totale oneri	1.542.304,05	132.084,08
	Totale (E)	- 942.638,00	589.050,57

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 1.393.289,07	- 1.394.656,83
26	Imposte	136.577,86	159.715,37
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.529.866,93	- 1.554.372,20
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	- 28.904,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.393.289,07.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.529.866,93.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Valeggio sul Mincio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Valeggio sul Mincio **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Valeggio sul Mincio **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valeggio sul Mincio.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Lì 08.11.2021

L'Organo di Revisione:

Dr. Giancarlo Marcon *(firmato digitalmente)*

Dr. Giorgio Miotti *(firmato digitalmente)*

Dr. Piersandro Peraro *(firmato digitalmente)*